

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
ТАЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 132, р.п. Таловая, Воронежская обл., 397480, тел. (47352) 2-17-80, e-mail: [revizk.talovsk@govvrn.ru](mailto:revizk.talovsk@govvrn.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
«Внешняя проверка об исполнении бюджета  
Таловского муниципального района  
за 1 квартал 2023 года»**

12.05.2023г.

р.п. Таловая

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2023 года подготовлено Ревизионной комиссией Таловского муниципального района в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, 264.2 БК РФ, Уставом Таловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе Таловского муниципального района и Положением о ревизионной комиссии Таловского муниципального района.

**Экспертно-аналитическое мероприятие проведено** председателем Ревизионной комиссии Таловского муниципального района Токаревой М.В. на основании п. 29 Плана работ Ревизионной комиссии Таловского муниципального района на 2023 год, утвержденным «30» декабря 2022 года.

При подготовке **Заключения** использованы результаты проведенных ревизионной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

## **1. Общие положения**

1.1. Согласно требований п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии со ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2023 года представлен

администрацией Таловского муниципального района в ревизионную комиссию 18.04.2023 года.

Согласно действующего бюджетного законодательства (ст. 232 БК РФ) субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год.

Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью, без внесения изменений в бюджет, в соответствии со ст. 217 БК РФ, в результате расходная часть увеличена на 73 181,4 тыс. рублей, или на 5,6% и составила **1 379 012,5 тыс. рублей.**

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Таловского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

**Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117)** – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Таловского муниципального района.

Согласно отчета (ф.0503117) утверждено на 2022 год бюджетных назначений по доходам 1 336 460,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 290 441,7 тыс. рублей и безвозмездные 1 046 018,3 тыс. рублей, что соответствует п. 134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и решению Снд от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», где прогнозируемый общий объем доходов бюджета района составляет 1 255 831,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 290 441,7 тыс. рублей и безвозмездные поступления 965 389,4 тыс. рублей.

Утверждено бюджетных назначений по расходам согласно (ф.0503117) 1 379 012,5 тыс. рублей, что соответствует п.134 Приказа Минфина России от

Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и сводной бюджетной росписи на 31.03.2023г., где прогнозируемый общий объем расходов бюджета составляет 1 379 012,5 тыс. рублей.

Плановые назначения источников внутреннего финансового дефицита согласно (ф.0503117) составляют 42 552,5 тыс. рублей, что не соответствует п.134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и решению СНД от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», согласно которого дефицит районного бюджета в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

## **2. Основные итоги исполнения районного бюджета**

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Таловского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

2.1. Решением Совета народных депутатов от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» **доходы** районного бюджета **утверждены** в сумме **1 255 831,1 тыс. рублей**, **расходы** в сумме **1 305 831,1 тыс. рублей**, прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2023 года в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изменения не вносились.

Согласно действующему бюджетному законодательству (ст. 232 БК РФ) субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в

сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год.

Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью без внесения изменений в бюджет, в соответствии со ст. 217 БК РФ.

2.2. Исполнение основных параметров районного бюджета за 1 квартал 2023 года представлено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 1 кв. 2022 г.	Утверждено решением о бюджете на 2023 г.		Исполнено за 1 кв. 2023 г.	% исполнения 2023 г. к 2022 г.	% исполнения к уточненному плану
		плановые назначения	уточненные назначения			
Доходы	12 116,5	1 255 831,1	1 336 460,0	238 698,7	1 870,0	17,9
Расходы	10 428,3	1 305 831,1	1 379 012,5	243 063,3	2 230,8	17,6
Дефицит (-); Профицит (+)	1 688,2	-50 000,0	-42 552,5	-4 364,6	X	X

Из приведенных данных видно, фактически за 1 квартал 2023 года в районный бюджет поступило **доходов** на сумму **238 698,7 тыс. рублей**, или 17,9% плановых назначений.

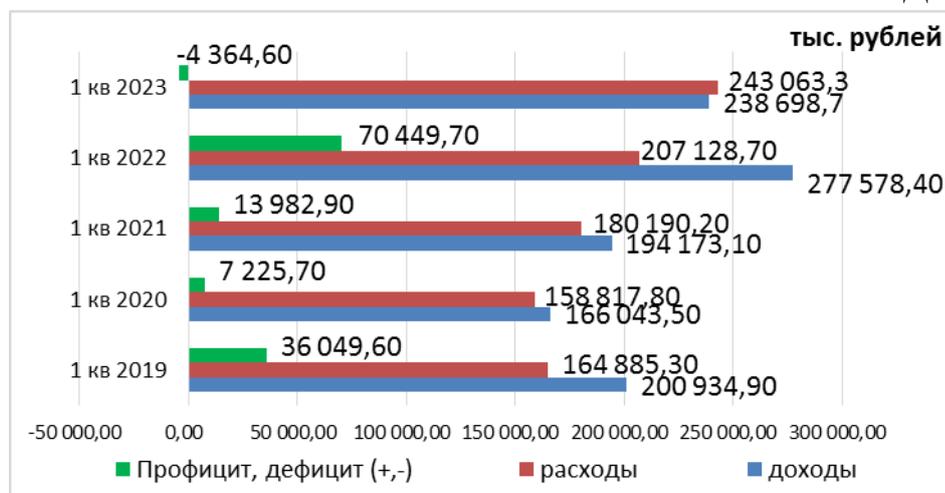
**Расходы** бюджета составили **243 063,3 тыс. рублей**, или 17,6% плановых назначений, уточненных сводной бюджетной росписью.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме **4 364,6 тыс. рублей**.

2.3. Динамика исполнения районного бюджета за 5 лет.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 1 квартал 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 1.

Диаграмма 1.



Анализ динамики исполнения районного бюджета за последние пять лет показал, что бюджет района за 1 квартал 2019 – 2022 г.г. исполнялся с

профицитом, а 1 квартал 2023 года дефицитный. Источником финансирования дефицита являются остатки средств, сложившиеся по состоянию на 01.01.2023г.

2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета.

По состоянию на 01.04.2023г. дебиторская задолженность районного бюджета составила в сумме 3 092 989,6 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода общий объем дебиторской задолженности увеличился на 1 282 493,0 тыс. рублей, или на 70,8%.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджет (0303 000 00) на 01.04 2023 г. отсутствует, так же как и на 01.01.2023 г.

**Кредиторская задолженность** районного бюджета на 01.04 2023г. по счету 0302 00 000 «расчеты по принятым обязательствам» отсутствует, так же как и на 01.01.2023 г.

### 3. Исполнение доходной части районного бюджета

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.04.2023г. сложились в сумме **238 698,7 тыс. рублей**, или 17,9% плановых назначений.

3.1. Общая характеристика доходной части районного бюджета за 1 квартал 2023 года приведена в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Вид дохода	2023 год				Соотношение к 2022 году		
	Сумма плановых назначений	Исполнение 1 кв. 2023 года	Доля в общей сумме доходов, %	Исполнение плана, %	Исполнение 1 кв. 2022 года	Поступило за 1 кв. 2023г. по сравнению с 1 кв. 2022г	% исполнения 1 кв. 2023г. по сравнению с 1 кв. 2022г.
<b>Собственные доходы, в т. ч.:</b>	<b>290 441,7</b>	<b>64 642,1</b>	<b>27,1</b>	<b>22,3</b>	<b>146 380,2</b>	<b>▼-81 738,1</b>	<b>▼-55,8</b>
Налоговые доходы	225 149,7	52 353,4	21,9	23,3	48 517,3	▲+3 836,1	▲+7,9
Неналоговые доходы	65 292,0	12 288,7	5,1	18,8	97 862,9	▼-85 574,2	▼-87,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 046 018,3</b>	<b>174 056,6</b>	<b>72,9</b>	<b>16,6</b>	<b>131 198,2</b>	<b>▲+42 858,4</b>	<b>▲+32,7</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 336 460,0</b>	<b>238 698,7</b>	<b>100,0</b>	<b>17,9</b>	<b>277 578,4</b>	<b>▼-38 879,7</b>	<b>▼-14,0</b>

Таким образом, доходы за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, снизились на 38 879,7 тыс. рублей, или на 14,0% и составили 238 698,7 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года упало на 88 738,1 тыс. рублей, или на 55,8%, и составили 64 642,1 тыс. рублей, или 22,3% плановых назначений, в том числе налоговые – 52 353,4 тыс. рублей и неналоговые – 12 288,7 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года составила 174 056,6 тыс. рублей, или 16,6% уточненных плановых назначений, что выше аналогичного периода 2022 года на 42 858,4 тыс. рублей, или на 32,7%.

Структура доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года представлена в диаграмме 2.

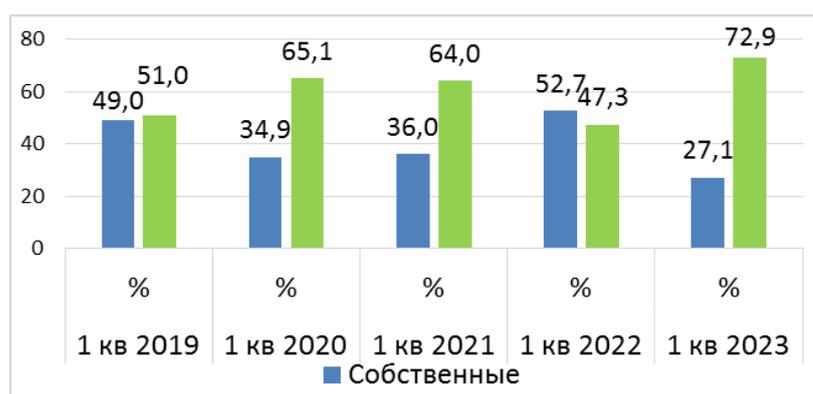
Диаграмма 2.



Из диаграммы 2 видно, что в общей сумме поступивших доходов, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 27,1%, безвозмездных поступлений – 72,9%, в аналогичном периоде 2022 года данное соотношение составляло 52,7% и 47,3% соответственно.

Сравнительный анализ изменений доходов районного бюджета за 1 квартал 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 3.

Диаграмма 3.

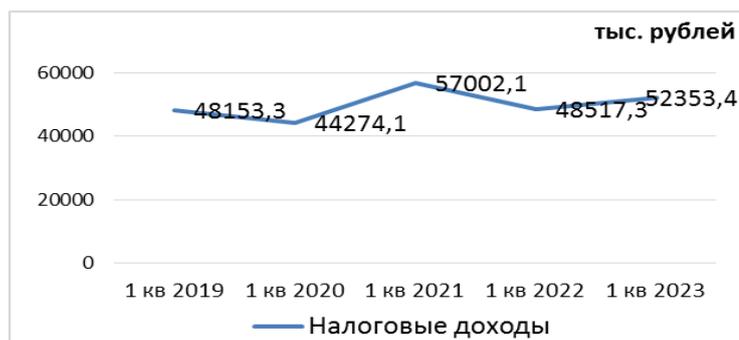


Из представленных данных диаграммы 3 видно, что в доходах районного бюджета за 1 квартал последних пяти лет объем финансовой безвозмездной помощи в основном превышал объем собственных поступлений, кроме доходов за 1 квартал 2022 года.

3.2. Собственная доходная база районного бюджета на 81,0% сформирована за счет **налоговых доходов**. Доля налоговых платежей по сравнению с периодом 2022 года возросла на 7,9%, в абсолютном выражении – на 3 836,1 тыс. рублей (за 1 квартал 2023 года налоговые доходы составили **52 353,4 тыс. рублей**, за 1 квартал 2022 года 48 517,3 тыс. рублей).

Динамика налоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 4.

Диаграмма 4.



Сравнительный анализ динамики налоговых доходов за 1 квартал последних пяти лет показал, что темпы роста налоговых доходов в целом по отношению к аналогичным периодам предыдущих лет имеют положительную динамику.

Структура поступления **налоговых доходов** за 1 квартал 2023 года представлена в диаграмме 5.

Диаграмма 5.



Из диаграммы 5 видно, что основным доходным источником налоговых доходов является *налог на доходы физических лиц* – 56,8%. Сумма поступлений за 1 квартал 2023 года составила 29 760,9 тыс. рублей или 18,0% плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления от данного источника увеличились на 1 600,9 тыс. рублей или на 5,7%.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо и автомобильный бензин) поступили в сумме 37 508,8 тыс. рублей, или 19,3% плановых назначений. По сравнению с предыдущим годом поступления от данного источника увеличились на 2 277,8 тыс. рублей или 6,5%.

Налоги на совокупный доход в целом возросли к уровню прошлого года на 1 457,8 тыс. рублей или на 11,7% и составили 13 898,2 тыс. рублей или 50,8% плана.

Так же увеличились поступления в сравнении с периодом прошлого года по *государственной пошлине* на 100,5 тыс. рублей, или на 11,9% и составили 946,4 тыс. рублей или 26,3% плана.

3.3. **Неналоговые доходы** на 19,0% составляют собственные доходы районного бюджета. За 1 квартал 2023 года поступили в объеме **12 288,7 тыс. рублей**, или 18,8% плана.

Доля неналоговых платежей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 85 574,2 тыс. рублей.

Динамика неналоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 6.

Диаграмма 6.



Из представленных данных видно, что за 1 квартал последних пяти лет значительный рост неналоговых доходов наблюдается в 1 квартале 2019 года и в 1 квартале 2022 года. Рост объясняется продажей земельных участков.

Структура неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года представлена в диаграмме 7.

Диаграмма 7.



По данным диаграммы видно, что за 1 квартал 2023 года наибольшая доля общего объема неналоговых доходов приходится на *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 41,6%. Поступления

составили – 5 118,0 тыс. рублей, или 28,3% плановых назначений, что выше периода 2022 года на 916,6 тыс. рублей, или 21,8%.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* – 2 838,2 тыс. рублей или 28,2% плановых назначений, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года ниже на 96,6%.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* поступили в сумме 1 790,6 тыс. рублей, или 5,2% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 453,1 тыс. рублей или на 33,9%.

*Поступления платежей при пользовании природными ресурсами* в бюджет по сравнению с периодом 2022 года возросли на 916,6 тыс. рублей, или на 21,8%, и составили 5 118,0 тыс. рублей, или 28,3% плановых назначений.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в размере 216,8 тыс. рублей, или 35,5% плана. По сравнению с периодом 2022 года поступления выросли на 159,5 тыс. рублей, или в 2,8 раза.

*Поступление прочих неналоговых доходов* по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилось на 60,1 тыс. рублей или на 52,4%. Исполнение составило 54,7 тыс. рублей, или 55,8% плана.

3.5. Наибольший удельный вес 72,9% в общей сумме фактически полученных по итогам 1 квартал 2023 года доходов составляют **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (174 056,6 тыс. рублей)**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета увеличился на 32,7%, а в суммовом выражении – на 42 858,4 тыс. рублей. За 1 квартал 2023 года безвозмездные поступления составляла 16,6 % уточненных плановых назначений.

Динамика безвозмездных поступлений районного бюджета за 9 месяцев 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 8.

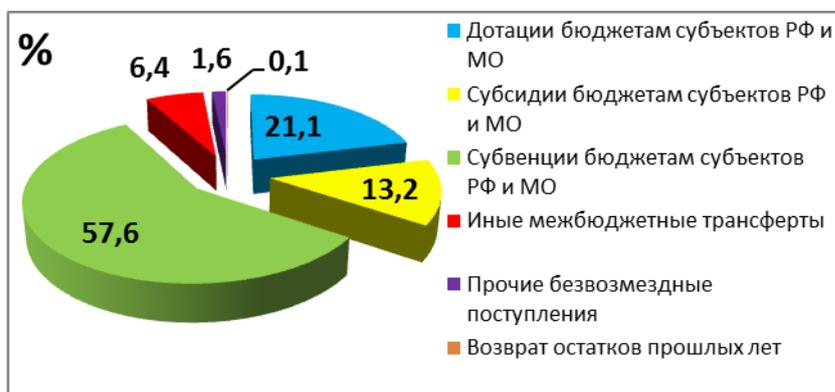
Диаграмма 8.



Сравнительный анализ поступления безвозмездных доходов показал, что темпы роста безвозмездных поступлений по отношению к аналогичным периодам предыдущих пяти лет имеют положительную динамику.

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года представлена в диаграмме 9.

Диаграмма 9.



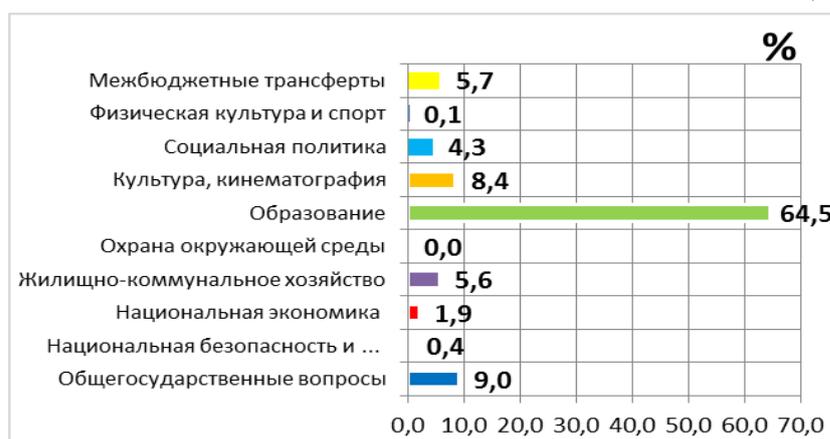
Из диаграммы видно, что в общем объеме безвозмездных поступлений субвенции бюджетам бюджетной системы РФ составляют наибольший удельный вес – 57,6%. За 1 квартал 2023 года субвенции поступили в районный бюджет в сумме 100 271,4 тыс. рублей, или 24,5% уточненного плана. По отношению к показателю прошлого периода объем субвенций увеличился на 16 685,6 тыс. рублей, или на 20,0%.

#### 4. Исполнение расходной части районного бюджета

4.1. Кассовое исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года составило **243 063,3 тыс. рублей**, или 17,6% годовых бюджетных назначений, то выше расходов периода прошлого года на 35 934,6 тыс. рублей, или на 17,3%.

Структура исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2023 года по разделам представлена в диаграмме №10.

Диаграмма №10



Анализ структуры расходной части бюджета по разделам показал, что за 1 квартал 2023 года, основная доля расходов бюджета направлена на раздел 07 «Образование» – 64,5%. На реализацию направлено 156 697,2 тыс. рублей, или 17,5% уточненных назначений. По сравнению с периодом 2022 года увеличились на 23 89,7 тыс. рублей, или на 18,0%.

4.2. Общая характеристика расходной части бюджета в разрезе разделов расходов на 01.04.2023г. представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Виды расходов	1 кв. 2023 года			Исполнено за 1 кв. 2022г., тыс. руб.	Изменение к 1 кв. 2022 года	
	Сумма	Доля в общей сумме, %	% исполнения плана		Сумма	%
Общегосударственные вопросы	21 882,9	9,0	24,2	14 918,0	▲+6 964,9	▲+46,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	997,5	0,4	16,7	605,7	▲+391,8	▲+64,7
Национальная экономика	4 724,2	1,9	4,7	8 685,9	▼-3 961,7	▼-45,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	13 625,6	5,6	17,6	8 610,0	▲+5 015,6	▲+58,3
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	156 697,2	64,5	17,5	132 827,5	▲+23 869,7	▲+18,0
Культура, кинематография	20 460,3	8,4	17,6	17 799,6	▲+2 660,7	▲+14,9
Социальная политика	10 564,1	4,3	26,3	12 933,3	▼-2 369,2	▼-18,3
Физическая культура и спорт	348,6	0,1	4,4	320,4	▲+28,2	▲+8,8
Межбюджетные трансферты	13 762,9	5,7	30,9	10 428,3	▲+3 334,6	▲+32,0
<b>Итого</b>	<b>243 063,3</b>	<b>100,0</b>	<b>17,6</b>	<b>207 128,7</b>	<b>▲+35 934,6</b>	<b>▲+17,3</b>

Анализ структуры финансовых ресурсов 1 квартала 2023 года, направленных на реализацию муниципальных программ, показал, что социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Так, расходы по разделам социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 77,4% общей суммы расходов. В абсолютном выражении на финансирование данных разделов направлено 188 070,2 тыс. рублей или 17,7% уточненных плановых назначений. По сравнению с периодом 2022 года объем расходов на социальную сферу увеличился на 24 189,4 тыс. рублей или на 14,8%.

4.3. Исполнение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составили 21 882,9 тыс. рублей, или 24,2% сводной бюджетной росписи, что по сравнению с периодом 2022 года выше на 16 964,9 тыс. рублей, или на 46,7%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» израсходовано ассигнований в сумме 188,9 тыс. рублей.
- по подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 171,9 тыс. рублей.
- по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 5 038,6 тыс. рублей.
- по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 2 288,9 тыс. рублей.
- по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 14 194,6 тыс. рублей.

Произведенные расходы по данному разделу были направлены на реализацию мероприятий по муниципальным программам «Муниципальное управление и гражданское общество» и «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 997,5 тыс. рублей, или 16,7% сводной бюджетной росписи, утвержденных сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 605,7 тыс. рублей или на 5,8%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 339,4 тыс. рублей
- по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» средства направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 658,1 тыс. рублей.

Произведенные расходы направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество».

Раздел **04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 4 724,2 тыс. рублей, или 4,7% сводной бюджетной росписи. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 квартал 2023 года уменьшилось на 3 961,7 тыс. рублей или на 45,6%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 1 203,5 тыс. рублей в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка».
- по подразделу 04 08 «Транспорт» – 1 988,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество».
- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 1 532,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

Раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в сумме 13 625,6 тыс. рублей или 17,6% сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 квартал 2023 года увеличилось на 5 015,6 тыс. рублей, или на 58,3%.

Бюджетные ассигнования направлены по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» в сумме 13 625,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество».

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы составили 0,0 тыс. рублей, при плановых значениях, утвержденных сводной бюджетной росписью в сумме 1 800,0 тыс. рублей.

***Ревизионная комиссия рекомендует проанализировать причины не исполнения по разделу и принять меры по планомерному освоению бюджетных средств и выполнения целевых показателей (индикаторов) по основным мероприятиям.***

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы увеличились по сравнению с периодом 2022 года на 23 869,7 тыс. рублей или на 18,0%. Расходы составили 156 697,2 тыс. рублей, или 17,5% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» составили 27 691,1 тыс. рублей.
- по подразделу 07 02 «Общее образование» – 105 751,3 тыс. рублей.
- по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 18 773,7 тыс. рублей.
- по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» – 4 481,1 тыс. рублей.

Произведенные расходы направлены на оказание муниципальных услуг населению по предоставлению дошкольного образования детей, общедоступного и бесплатного общего образования детей, дополнительного образования детей в рамках муниципальной программы Таловского муниципального района «Развитие образования».

По разделу **08 «Культура и кинематография»** кассовые расходы составили 20 460,3 тыс. рублей или 17,6% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 квартал 2023 года увеличилось на 2 660,7 тыс. рублей, или на 14,9%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 08 01 «Культура» – 18 830,2 тыс. рублей.
- по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 1 630,1 тыс. рублей.

Произведенные расходы направлены на оказание населению муниципального образования муниципальные услуги по библиотечному обслуживанию, по предоставлению доступа к культурному наследию, находящемуся в пользовании музея, проведение культурно-массовых мероприятий, мероприятий культурно-досуговой деятельности в рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма».

По разделу **10 «Социальная политика»** по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились на 2 369,2 тыс. рублей или на 18,3%. Исполнены в сумме 10 564,1 тыс. рублей или 26,3% сводной бюджетной росписи.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» произведены в сумме 1 701,0 тыс. рублей и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Таловского муниципального района.
- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» – в сумме 10,2 тыс. рублей.
- по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» – 8 762,7 тыс. рублей.
- по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» – 90,2 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 348,6 тыс. рублей или 4,4% сводной бюджетной росписи, по сравнению с периодом 2022 года расходы увеличились на 28,2 тыс. рублей или на 8,8%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 11 01 «Физическая культура» 70,4 тыс. рублей на финансирование мероприятий физической культуры и спорта. Школьники района принимали участие в областных и районных соревнованиях.
- по подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 278,2 тыс. рублей на финансирование мероприятий физической культуры и массового спорта.

Произведенные расходы направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие образование».

Расходы по **14 разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** составили 13 762,9 тыс. рублей, или 30,9% сводной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода прошлого года на 3 334,6 тыс. рублей, или на 32,0%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» – 3 688,6 тыс. рублей.
- по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 10 074,3 тыс. рублей.

Произведенные расходы по данному разделу направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района».

Динамика расходной части бюджета за 1 квартал 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 11.

Диаграмма 11.



Сравнительный анализ бюджета показал, что динамика расходов за 1 квартал предыдущих пяти лет имеет тенденцию роста.

## 5. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета, в 1 квартале 2023 года отражена в таблице 4.

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	ЦСР	Утверждено постановление м	Уточненный план СБР на 2023 год	Исполнение за 1 кв. 2023		Уд. вес (%)
				в тыс. руб.	%	
<b>ВСЕГО</b>		<b>1 305 831,1</b>	<b>1 379 012,5</b>	<b>243 063,3</b>	17,6	<b>100,0</b>
Развитие образования	01 0 00 00000	882 571,2	920 165,9	156 920,0	17,1	64,6
Подпрограмма «Дошкольное образование Таловского муниципального района»	01 1 00 00000	241 593,2	241 920,2	27 707,0	11,5	17,7
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	01 2 00 00000	43 531,0	43 641,5	12 115,0	27,8	7,7
Подпрограмма «Развитие общего образования»	01 3 00 00000	529 100,5	566 143,7	105 956,2	18,7	67,5
Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой заботе государства»	01 4 00 00000	34 347,3	34 347,3	6 506,7	18,9	4,1
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Таловском муниципальном районе»	01 5 00 00000	1 410,7	1 510,7	348,7	23,1	0,2
Подпрограмма «Молодежь»	01 6 00 00000	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы»	01 7 00 00000	32 538,5	32 552,5	4 286,4	13,2	2,7
Развитие культуры и туризма	02 0 00 00000	109 595,5	109 697,5	27 209,2	24,8	11,2

Подпрограмма «Развитие культуры»	02 1 00 00000	92 829,4	92 931,4	23 337,7	25,1	85,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	02 2 00 00000	16 766,1	16 766,1	3 871,5	23,1	14,2
Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка	03 0 00 00000	7 224,0	7 224,0	1 203,4	16,7	0,5
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	03 1 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности МКУ Управление сельского хозяйства Таловского муниципального района»	03 2 00 00000	7 224,0	7 224,0	1 203,4	16,7	100,0
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований	04 0 00 00000	219 110,0	239 294,5	32 261,2	13,5	13,3
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	04 1 00 00000	9 300,0	7 385,5	600,0	8,1	1,9
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района»	04 2 00 00000	192 328,5	214 427,5	28 320,6	13,2	87,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	04 3 00 00000	17 481,5	17 481,5	3 340,6	19,1	10,4
Муниципальное управление и гражданское общество	05 0 00 00000	87 330,4	102 630,5	25 469,5	24,8	10,5
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения муниципального управления»	05 1 00 00000	44 274,0	61 653,3	14 633,3	23,7	57,5
Подпрограмма «Защита населения и территории Таловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	05 2 00 00000	23 031,5	23 031,5	5 451,2	23,7	21,4
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	05 3 00 00000	6 169,0	6 169,0	1 156,4	18,7	4,5
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	05 4 00 00000	2 240,0	2 240,0	2 240,0	100,0	8,8
Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	05 5 00 00000	3 500,0	1 420,8	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие транспортной системы»	05 7 00 00000	8 115,9	8 115,9	1 988,6	24,5	7,8

В первоначальной редакции бюджета на 2023 год (решение СНД от 23.12.2023 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов») предусмотрена реализация 5 муниципальных программ с объемом финансирования в размере **1 305 831,1 тыс. рублей.**

Бюджетом предусматривалось финансирование 100,0% ресурсной потребности.

В ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2023 года в решение СНД Таловского муниципального района от 23.12.2023 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изменения не вносились.

Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью, в результате расходная часть составила **1 379 012,5 тыс. рублей.**

Фактическое финансирование муниципальных программ в проверяемом периоде 2023 года составило **243 063,3 тыс. рублей**, или 17,6% уточненных назначений сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2023 года показал, что процент исполнения программ варьируется от 24,8% до 13,5%.

В структуре расходов в общей сумме исполнения муниципальных программ наибольший удельный вес 64,6% занимает программа «Развитие образования», кассовые расходы составили 156 697,2 тыс. рублей. Процент выполнения 17,1%. По подпрограмме: «Молодежь» - 0,0%.

По муниципальной программе «Развитие культуры и туризма» – 24,8% уточненных назначений СБР.

По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» – 16,7% уточненных назначений СБР.

По муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество» – 24,8% уточненных назначений СБР

В общей сумме расходов наименьший удельный вес освоения занимает муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района».

Согласно представленного отчета о реализации муниципальных программ за 1 квартал 2023 года: низкий процент исполнения сложился за счет доведенных годовых лимитов, источниками которых являются федеральный и областной бюджеты, и выполнение мероприятий за счет данных средств, планируется на 2 полугодие текущего года. В основном это межбюджетные трансферты бюджетам поселений на софинансирование приоритетных социально значимых расходов. Мероприятия программы за

счет средств местного бюджета выполнены на 13,5% уточненных назначений СБР.

***Ревизионная комиссия рекомендует скорректировать финансирование муниципальных программ. При необходимости уточнить целевые индикаторы (показатели).***

## **6. Выводы и предложения**

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2023 года, ревизионной комиссии отмечает следующее.

6.1. Бюджет Таловского муниципального района по доходам за 1 квартал 2023 года исполнен в сумме 238 698,7 тыс. рублей, или 17,9% от плановых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом наблюдается снижение поступлений на 38 879,7 тыс. рублей, или на 14,0%, что обусловлено уменьшением собственных доходов.

6.2. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 243 063,3 тыс. рублей, или 17,6% от плановых показателей, уточненных сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 35 934,6 тыс. руб., или на 17,3%.

6.3. При планируемом годовом дефиците 50 000,0 тыс. рублей, бюджет в отчетном периоде исполнен с дефицитом в сумме 4 364,4 тыс. рублей за счет превышения произведенных расходов над поступившими доходами.

Источником финансирования дефицита являются остатки, сложившиеся по состоянию на 01.01.2023г.

6.4. Уровень исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов составил от 0,0% по разделу «Охрана окружающей среды», до 30,9% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Наиболее низкий уровень исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика» – 4,7% и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 4,4%.

6.5. По 5 муниципальным программам в отчетном периоде процент исполнения расходов бюджета по отношению к утвержденному кассовому плану за 1 квартал 2023 года находится в диапазоне от 24,8% до 13,5%, что свидетельствует о фактической реализации программных мероприятий с «отставанием» от планируемых объемов.

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при исполнении районного бюджета нормы бюджетного законодательства соблюдены, рекомендует принять меры:

- по снижению недоимки налоговых доходов;
  - по мобилизации доходов;
  - по снижению дебиторской задолженности;
  - по планомерному освоению бюджетных средств;
  - по выполнению основных мероприятий и целевых индикаторов (показателей) предусмотренных подпрограммами.
- обеспечить соблюдение «Порядка принятия решения о разработке и реализации муниципальных программ Таловского муниципального района».

Вместе с тем, Ревизионная комиссия причин для отклонения отчета администрации Таловского муниципального района «Об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2023 года» не усматривает.

Председатель ревизионной комиссии



М.В. Токарева